



# Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT)

Ano 2021

Equipe:

*Cleidinéa de Jesus Andrade*

*Mateus Cayres de Oliveira*

**AUDIN**  
Auditoria  
Interna





GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA



**INSTITUCIONAL**

**Reitora:**

Prof.<sup>a</sup> Joana Angélica Guimarães da Luz

**Vice-Reitor:**

Prof. Francisco José Gomes Mesquita

**Chefe de Gabinete:**

Prof.<sup>a</sup> Francismary Alves da Silva

**Pró-Reitor de Gestão Acadêmica (PROGEAC):**

Prof. Francesco Lanciotti Junior

**Pró-Reitor de Planejamento e Administração (PROPA):**

Prof. Francisco José Gomes Mesquita

**Pró-Reitora de Gestão de Pessoas (PROGEPE)**

Claudia Denise da Silveira Tôndolo

**Pró-Reitor de Extensão e Cultura (PROEX):**

Prof.<sup>a</sup> Lílian Reichert Coelho

**Pró-Reitora de Ações Afirmativas (PROAF)**

Prof. Sandro Augusto Silva Ferreira

**Pró-Reitor de Tecnologia da Informação e Comunicação (PROTIC):**

Prof. Fabrício Luchesi Forgerini

**Pró-Reitor de Pesquisa e Pós-Graduação (PROPPG):**

Prof. Rogério Herminda Quintella

**Procuradora:**

Roberta Rabelo Maia Costa Andrade

**Chefe da Auditoria Interna:**

Mateus Cayres de Oliveira

**Chefe da Unidade de Planejamento e Execução da Auditoria Interna:**

Cleidinéa de Jesus Andrade



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



**LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS**

ABR - AUDITORIA BASEADA EM RISCOS

AUDIN - AUDITORIA INTERNA

CGU - CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO

CONSUNI - CONSELHO UNIVERSITÁRIO

ENAP - ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

FONAI - ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS INTEGRANTES DAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

IA-CM - MODELO DE CAPACIDADE DE AUDITORIA INTERNA

IFES – INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR

IN - INSTRUÇÃO NORMATIVA

PAINT - PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

PGMQ – PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE

QACI - QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS

RAINT - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA

SFC – SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO

TCU - TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

UAIG – UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL

UNAMEC - UNIÃO NACIONAL DOS AUDITORES DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

UFSB - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA



**GOVERNO FEDERAL**  
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA**  
**AUDITORIA INTERNA**



## SUMÁRIO

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	<b>5</b>
<b>2. DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT</b>	<b>6</b>
<b>2.1 QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT</b>	<b>6</b>
<b>3. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS</b>	<b>6</b>
<b>4. SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2021</b>	<b>8</b>
<b>4.1 SERVIÇOS DE AUDITORIA FINALIZADOS</b>	<b>9</b>
<b>4.1.1 Auditoria Baseada em Riscos</b>	<b>9</b>
<b>4.1.2 Prestação de Contas 2020</b>	<b>10</b>
<b>4.1.3 Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022</b>	<b>11</b>
<b>4.1.4 Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2020</b>	<b>11</b>
<b>4.2 SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO CONCLUÍDOS</b>	<b>12</b>
<b>4.2.1 Auditoria no Setor de Almoxarifado e no Setor de Patrimônio</b>	<b>12</b>
<b>4.2.2 Auditoria no Setor de Capacitação</b>	<b>12</b>
<b>4.2.3 Controles Internos da AUDIN</b>	<b>13</b>
<b>4.3 SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO REALIZADOS</b>	<b>13</b>
<b>4.4 SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT</b>	<b>13</b>
<b>5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA</b>	<b>14</b>
<b>6. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO</b>	<b>17</b>
<b>7. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)</b>	<b>18</b>
<b>8. CONSIDERAÇÕES FINAIS</b>	<b>19</b>
<b>ANEXO I - POSIÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2021</b>	<b>21</b>



**GOVERNO FEDERAL**  
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA**  
**AUDITORIA INTERNA**



## 1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Sul da Bahia (UFSB), vinculada ao Conselho Universitário (CONSUNI), desenvolve atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da Universidade. O quadro de servidores da AUDIN é composto da seguinte forma:

SIAPE	NOME	CARGO	FUNÇÃO	FORMAÇÃO
1154424	Cleidinéa de Jesus Andrade	Técnico em Contabilidade	Chefe da Unidade de Planejamento e Execução da Auditoria Interna	Graduação em Ciências Contábeis; Especialização em Gestão tributária; Mestranda em Administração de Empresas.
2412546	Mateus Cayres Oliveira	Auditor Interno	Auditor Chefe	Graduação em Bacharelado em Direito; Especialização em Gestão Pública; Especialização em Direito Homoafetivo e de Gênero

De acordo com a Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, neste trabalho, a AUDIN apresenta o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), referente ao exercício de 2021. Os tópicos a seguir, em conformidade ao capítulo III da IN citada, demonstrarão as informações sobre a execução do PAINT 2021 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



## 2. DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

### 2.1 QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT<sup>1</sup>

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	2096	2378
Capacitação dos Auditores	240	300
Monitoramento de Recomendações	130	72
Gestão e Melhoria da Qualidade	170	100
Gestão Interna da UAIG	360	448
Reserva Técnica	300	0
Outros	0	0

## 3. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

A atividade de auditoria demanda amplo conhecimento sobre as atribuições das diversas áreas da UFSB, bem como permanente atualização sobre técnicas de auditoria, boas práticas, normativos e decisões do judiciário e dos órgãos de controle relacionadas à auditoria.

<sup>1</sup> Os valores em horas foram estimados, tendo em vista que a AUDIN da UFSB ainda está estruturando seus processos de forma eletrônica, realiza atividades simultâneas e carece de pessoal suficiente para controle e distribuição exata de carga horária por atividade.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



Durante o período a que se refere este documento, os membros da AUDIN participaram de cursos de capacitação online e estudaram manuais e instruções normativas relacionadas ao ofício, além de consultarem a literatura especializada.

A carga horária das aulas à distância ultrapassou o mínimo de 40h exigido pela IN CGU 5/2021 (a equipe totalizou 221 horas), haja vista a necessidade de qualificação de ambos os servidores, que não têm experiência prévia na área pública e de auditoria e precisam entender as atribuições dos auditados, que em grande parte não estão normatizadas ou postas em documentos formais.

Além das atividades que serão discriminadas abaixo, é importante destacar os momentos de discussão entre a equipe, da leitura de artigos, da participação das reuniões do FONAI (Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental) e do TCU, que ocorreram em 2021.

A seguir, a descrição das ações de capacitação realizadas:

**Cleidinea de Jesus Andrade**

**Lista de Cursos realizados em 2021 à distância:**

- Curso Contabilidade com Foco na Gestão do Patrimônio Público **(21h)**, término em 24/12/2021 – Escola Nacional de Administração Pública (ENAP);
- Curso sobre o Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental **(20h)**, término em 30/07/2021 – Controladoria Geral da União (CGU);
- Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos **(16h)**, término 06/05/2021 - Controladoria Geral da União (CGU);
- Curso Técnicas de Auditoria Interna Governamental **(24h)**, término em 27/04/2021 – Escola Nacional de Administração Pública (ENAP).

**Mateus Cayres de Oliveira**

**Lista de Cursos realizados em 2021 à distância:**

- Curso sobre Administração Pública **(32h)**, término em 24/03/2021 – Escola Nacional de Administração Pública (ENAP);



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



- Curso on-line de Gestão de Riscos e Controles Internos **(16h)**, término em 14/05/2021 - Controladoria Geral da União (CGU);
- Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Risco **(14h)**, término em 16/07/2021 - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC), Assessoria Especial de Controle Interno (AECI) do MEC e Controladoria Geral da União (CGU);
- Curso sobre o Referencial Técnico da Auditoria Interna Governamental **(20h)**, término em 30/07/2021 - Controladoria Geral da União (CGU);
- Impactos na Auditoria Interna com a Nova Lei de Licitações **(2h)**, realizado em 15/04/2021 - União Nacional dos Auditores do Ministério da Educação (UNAMEC);
- Curso on-line sobre Planejamento Individual de Auditoria Baseado em Riscos **(16h)**, término em 06/05/2021 - Controladoria Geral da União (CGU);
- 53º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs **(20h)**, término em 02/07/2021 - Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental (FONAI);
- 54º FONAITec - Fórum de Capacitação Técnica das UAIGs **(20h)**, término em 12/11/2021 - Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental (FONAI).

**TOTAL DE HORAS EM CAPACITAÇÃO: 221H**

#### **4. SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2021**

O PAINT 2021 previa 8 serviços de auditoria, dos quais 4 foram finalizados e 4 estão em andamento (“não concluídos”, como registra o e-AUD), conforme quadro no [ANEXO I](#).





**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



#### 4.1 SERVIÇOS DE AUDITORIA FINALIZADOS

##### 4.1.1 Auditoria Baseada em Riscos

Esta ação teve como objetivo identificar o grau de riscos das grandes áreas (pró-reitorias e decanatos) da UFSB, por meio de QACI, e, dentro desse cenário, direcionar a estratégia de atuação da AUDIN (mais voltada para avaliação ou consultoria) para construir o PAINT e definir as ações do exercício seguinte. Além disso, seu resultado contribuiu para fomentar a cultura e fortalecer a gestão de riscos na instituição, e com isso, ajudar a promover junto à alta administração o desenvolvimento do processo de Gestão de Riscos na organização.

Maturidade da gestão de riscos	Cadastro de riscos	Estratégia
Gestão de riscos e controles internos incorporados às operações da Unidade Auditada.	A UAIG utiliza o cadastro de riscos da Unidade Auditada, se julgá-lo confiável.	Avaliação da eficácia do processo de gerenciamento de riscos e das medidas adotadas pela administração como respostas a riscos.
Inexistência de abordagem formal de gestão de riscos ou processo de gestão de riscos incipiente.	A UAIG utiliza método de planejamento alternativo, por exemplo, baseado em fatores de riscos ou a partir de riscos identificados pela própria UAIG.	Avaliação dos processos de controle com o objetivo de verificar se estão funcionando de acordo com os padrões estabelecidos e contribuindo para o alcance dos objetivos.  Ações de sensibilização e/ou trabalhos de consultoria voltados para a promoção e a indução de práticas de gestão de riscos e controles internos.

**Relação entre a Maturidade da Gestão de Riscos e o Planejamento da Auditoria (quadro retirado do [MOT](#))**

O resultado desta ação demonstrou que a UFSB, atualmente, encontra-se no nível de maturidade de gestão de riscos “consciente”, uma vez que a abordagem da gestão de riscos encontra-se dispersa com base fundamentada. Logo, não é possível construir o PAINT baseado em riscos identificados formalmente pela instituição, mas com metodologia substitutiva definida pela AUDIN – baseada em fatores de riscos.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



Nesse cenário, para contribuir com o desenvolvimento da gestão de riscos da UFSB, dentro de suas competências regimentais, a AUDIN se empenhará em promover mais iniciativas de sensibilização em temas afetos à gestão de riscos. À medida que ocorrer evolução da maturidade de gestão de riscos da UFSB, a auditoria interna mudará a estratégia do arcabouço alternativo e se aproximará mais da auditoria baseada em riscos.

O relatório desta ação está disponível para consulta por meio do endereço eletrônico: <https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/relatorios>

#### **4.1.2 Prestação de Contas 2020**

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Sul da Bahia (UFSB), em obediência ao disposto no art. 15, §6º, do Decreto nº 3.591/2000 e no art. 22, inciso XII, do Regimento da Auditoria Interna da UFSB, apresentou parecer sobre a Prestação de Contas Anual da UFSB, correspondente ao exercício de 2020.

O escopo desse Parecer foi restrito à verificação quanto ao aspecto formal do Relatório de Gestão – Exercício 2020, não abrangendo a avaliação de correções de dados e informações consignados neste. Além disso, foram abordados os seguintes temas: Análise dos Controles Internos; Funcionamento e atuação da Unidade de Auditoria Interna.

Para a emissão do Parecer são consideradas a Instrução Normativa TCU nº 84, de 22/04/2020 e suas alterações, a Decisão Normativa TCU nº 187, de 09/09/2020, bem como os princípios que regem os aspectos de controle interno da Administração Pública - estes últimos utilizados como critérios para as ações de auditoria da AUDIN.

A conclusão do parecer foi pela conformidade do Relatório de Gestão 2020 da UFSB com as normas gerais e específicas expedidas pelo Tribunal de Contas da União (TCU) – citadas no parágrafo anterior -, que tratam sobre a prestação de contas anual do exercício 2020.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



#### **4.1.3 Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022**

O PAINT 2022 foi elaborado em conformidade à Instrução Normativa SFC/CGU nº 5/2021 e aprovado pelo Conselho Universitário. O conteúdo do PAINT atende ao mínimo exigido no art. 4º da IN-CGU nº 05/2021:

Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Entre os serviços de auditoria previstos para 2022, aqueles que são de avaliação e consultoria foram selecionados com base em fatores de riscos desenvolvidos pela própria AUDIN, conforme autoriza o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, haja vista que a gestão de riscos da UFSB ainda está em nível incipiente.

O PAINT 2022 está disponível para consulta por meio do endereço: <https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/documentos>

#### **4.1.4 Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2020**

O RAINTE 2020 foi elaborado conforme a Instrução Normativa SFC/CGU nº 05/2021, enviado à Controladoria Geral da União para o exercício de supervisão técnica e reportado ao CONSUNI.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



O RAINT 2020 está disponível para consulta por meio do endereço <https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/relatorios>

## **4.2 SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO CONCLUÍDOS**

### **4.2.1 Auditoria no Setor de Almojarifado e no Setor de Patrimônio**

Com o advento da Pandemia, pela COVID-19, o implemento do trabalho remoto e a necessidade de isolamento social, a AUDIN construiu o PAINT 2021 para que as ações de auditoria, do tipo avaliação, fossem realizadas sem a necessidade de contato físico com os auditados.

Todavia, durante a fase de planejamento individual das auditorias nos setores de almojarifado e de patrimônio, foram constatadas fragilidades que demandariam inspeção física, o que mudou completamente o plano inicial. Nesse sentido, os auditores concentraram seus esforços no planejamento do trabalho e na construção de papéis que auxiliassem a execução da auditoria assim que fosse seguro e permitido realizar as visitas *in loco*.

A equipe de auditores, então, realizou cursos de capacitação sobre o planejamento individual de auditorias baseado em riscos e, a partir do aprendizado, introduziu novos ou modificou papéis de trabalho de sua rotina para testá-los no contexto da AUDIN da UFSB.

Em 2022, tendo em vista a evolução da campanha de vacinação e as flexibilizações do isolamento social, a expectativa é de que a execução destas ações ocorra, seguindo os protocolos de segurança.

### **4.2.2 Auditoria no Setor de Capacitação**

Diante do quadro limitado de auditores e tendo os esforços concentrados no planejamento das auditorias de almojarifado, de patrimônio, na Auditoria Baseada em Riscos e na capacitação da equipe, a ação de avaliação sobre o Setor de Capacitação foi iniciada nos últimos meses de 2021.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



Finalizado o planejamento desta ação, a equipe, em 2022, já deu início a sua execução com a aplicação dos papéis de trabalho desenvolvidos e a avaliação dos processos da amostra.

#### **4.2.3 Controles Internos da AUDIN**

A construção do Manual de Auditoria interna ainda está em fase de planejamento. A equipe tem o desafio de adequar as exigências do MOT, do IA-CM e dos normativos que regem a atividade de auditoria interna governamental ao seu contexto institucional. A intenção é construir fluxos objetivos, processos eletrônicos e rotinas automatizadas, que aprimorem as atividades do setor dentro do quadro limitado de servidores e do contexto de implementação e amadurecimento da AUDIN.

Em 2021, os auditores utilizaram esta ação para tentar consolidar o aprendizado assimilado desde a criação da AUDIN, uma vez que, ao mesmo tempo em que se qualificam para o trabalho, já realizam as ações de auditoria. Assim, a equipe sentiu a necessidade de um momento para avaliar a trajetória até então desenvolvida.

O diagnóstico fruto desta ação auxiliou a elaboração dos riscos de auditoria previstos no PAINT 2022 e na escolha de capacitações e iniciativas para o exercício de 2022. Com isso, para aperfeiçoar os controles internos do setor, pretende-se ampliar a interlocução da AUDIN com unidades homólogas e com a CGU, na tentativa de incorporar boas práticas e aprender com o *feedback* de pares.

#### **4.3 SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO REALIZADOS**

Não houve serviços de auditoria não realizados

#### **4.4 SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT**

Não houve serviços de auditoria realizados sem previsão no PAINT



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



## **5. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA**

No exercício de 2021, alguns fatores se mostraram particularmente relevantes pelos impactos, positivos e negativos, que causaram na organização da Auditoria Interna e na realização das auditorias. Embora os fatos tenham lhe imposto obstáculos, também criaram oportunidades a serem exploradas pela unidade na busca da realização de seus objetivos de curto, médio e longo prazo e no entendimento de sua capacidade técnica-operacional. Foram eles:

### *1. A capacidade técnica e operacional limitada*

A Auditoria Interna da UFSB conta com somente 2 servidores, um auditor interno e uma técnica em contabilidade, que, enquanto desenvolvem o processo de implantação da unidade de auditoria, empenham-se para desenvolver os serviços de avaliação e consultoria.

O processo de implantação, que já demanda maior carga horária em pesquisa e capacitação, se torna ainda mais desafiador diante do cenário de constantes inovações normativas trazidas pela Controladoria Geral da União. Os dois servidores da equipe da AUDIN vivenciam suas primeiras experiências no serviço público, o que tem exigido de ambos maior tempo e dedicação para o aprendizado das atividades da auditoria.

Outrossim, o quadro limitado da equipe torna laborioso o desenvolvimento das atividades da unidade, já que muitas destas precisam ser realizadas simultaneamente. A insuficiência de pessoal, por exemplo, acarreta em sobrecarga de trabalho, morosidade do serviço e desmotivação da equipe, sendo, portanto, fator de impacto nas atividades do setor.

No Acórdão Nº 2997/2021 – TCU – Plenário, fruto de um Acompanhamento (ACOM) sobre PAINTs e RAINTs, o TC 036.889/2020-2 do TCU evidenciou a realidade limitadora das UAIGs das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES), como no trecho a seguir:



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



19. Outra informação que, embora não exigida pela IN-CGU 9/2018, foi obtida da leitura dos PAINTs foi a composição das equipes de auditoria interna. Chamou atenção a falta de uniformidade entre as Universidades. É certo que Universidades maiores demandam uma Auditoria Interna mais robusta, composta por um número maior de profissionais, a fim de ser possível dar melhor suporte à gestão. No entanto, **algumas equipes são tão pequenas que fica muito difícil à UAIG atender todas as demandas que mesmo uma Universidade de menor porte terá.** Abaixo se elenca, por intervalos, a distribuição das equipes das UAIGs, não se entrando no mérito de formação técnica dos membros; dentre estes profissionais, estão incluídos estagiários, secretários executivos, técnico administrativos, ou seja, não são pessoas especificamente treinadas para a atividade de auditoria interna, mas para apoio administrativo. **O mais impactante é identificar que 7 Auditorias Internas funcionam com apenas 1 ou 2 servidores.** Sem contar o fato que algumas equipes possuem poucos auditores internos especificamente concursados para o cargo. A má-distribuição chega ao ponto de, dentre as que informaram o cargo dos membros da UAIG, existirem 7 instituições que não possuem um único auditor na equipe, contrastando com 3 instituições que informaram contar com 8 auditores internos.

2. *Efeitos da pandemia de COVID-19:*

Em virtude da situação extraordinária imposta pela pandemia de COVID-19, considerando a declaração da Organização Mundial de Saúde (OMS), as orientações do Governo Federal, bem como as determinações da UFSB, não só a AUDIN, como os outros setores, desde o mês de março de 2020, vem realizando suas atividades de forma remota, sendo a presença dos servidores uma necessidade excepcional.



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



Com a evolução da campanha de vacinação, a reitoria editou, em setembro de 2021, o Plano para [Retomada Gradual das Atividades Administrativas Presenciais](#). Com base neste, a universidade tem observado os cenários da pandemia interno e externo à instituição e tem cautelosa e paulatinamente definido a presencialidade de seus serviços.

As medidas de isolamento e distanciamento social para conter um potencial contágio da COVID-19 e para preservação da saúde dos servidores foram fatores limitantes na realização das atividades do setor, uma vez que a rotina administrativa da universidade foi repentinamente alterada e as ações de auditoria tiveram de ser adaptadas ao novo cenário.

Além disso, a ansiedade causada pelas ondas de contaminação da COVID-19 – ambos os servidores convivem com pessoas idosas – e situações de suspeita ou de confirmação da contaminação dos servidores da unidade impactaram na motivação para o trabalho e no tempo anual do PAINT considerado no ano anterior.

### *3. Desafios ao Planejamento Individual das Auditorias*

Os planejamentos individuais das auditorias têm despendido mais tempo que o previamente estipulado devido a limitações internas à AUDIN e à maturidade da gestão de riscos da universidade. Somada à falta de experiência da equipe, que tem se empenhado para se capacitar enquanto já realiza os trabalhos de auditoria em harmonia às boas práticas, o nível incipiente da gestão de riscos da UFESB exige estratégia alternativa para planejar os trabalhos individuais de auditoria.

Em cada ação, os auditores precisam pesquisar e estudar alternativas para definir o programa das auditorias registradas no PAINT sempre tendo por norte o cumprimento do MOT e do IA-CM, que priorizam o planejamento baseado em riscos. Os auditores vêm se preparando para conduzir cada vez melhor o processo de identificação de áreas mais expostas a riscos e/ou com controles mais frágeis, para que sejam os norteadores do escopo e da amostra de cada ação de auditoria.

O contexto de fragilidade dos controles internos da instituição ainda se mostra mais um fator que prolonga a fase de planejamento, sobretudo, quanto ao estudo





**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



preliminar do objeto auditado. Os auditores se depararam com a difícil tarefa de avaliar a eficiência e eficácia dos controles internos de atividades que não estão previstas em normativos internos, que são de conhecimento exclusivo dos servidores que a desempenham e que são registradas e/ou arquivadas de forma inadequada. Sem o correto registro do histórico dos atos administrativos praticados pelo setor ou de instruções que indicassem o fluxo das atividades, tornou-se penoso e moroso o planejamento individual das auditorias para se avaliar os processos.

Diante desse cenário, porém, a AUDIN já percebe melhor o contexto da instituição para delinear as ações de auditoria e a carga horária mais adequada para o cumprimento destas. Apesar do impacto causado por essas limitações, a equipe tem se esforçado para, ao desenvolver suas atividades, impulsionar a gestão de riscos junto aos setores auditados e, assim, aprimorar o ambiente organizacional em convergência aos normativos relacionados a governança, gestão de riscos e controles internos.

*4. Inexistência de uma matriz de riscos oficial da instituição para a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2022.*

Devido à inexistência de uma matriz de riscos oficial da instituição, para a elaboração do PAINT 2022, foi necessário realizar uma ação de auditoria ([Auditoria Baseada em Riscos](#)) para diagnosticar o atual estágio da gestão de riscos da instituição e, com isso, definir a estratégia de atuação da AUDIN para o exercício seguinte.

Com os resultados da ação citada, a AUDIN pôde construir metodologia alternativa para a escolha das áreas a serem auditadas.

A construção de uma matriz de riscos pela universidade aumentará a objetividade da escolha dos trabalhos de auditoria e estará em sintonia com as boas práticas da Auditoria Baseada em Riscos.

**6. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO**

As recomendações em atraso (benefícios potenciais) foram prorrogadas mediante solicitação dos setores auditados, tendo em vista inovações legislativas ou limitações por



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



conta da pandemia. Além disso, a ação finalizada de avaliação (Auditoria Baseada em Riscos) não produziu recomendações, mas somente informações à alta gestão. Nesse sentido, embora haja benefícios potenciais a serem auferidos em 2022, não houve benefícios efetivos financeiros e não financeiros em 2021.

## **7. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)**

O PGMQ da Auditoria Interna da UFSB já foi aprovado pelo CONSUNI e está publicado na página da AUDIN (<https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/documentos>). Junto ao programa, foi publicado também o Guia do PGMQ, com orientações práticas para aplicá-lo, incluindo um Plano de Ação para a AUDIN/UFSB.

A auditoria tem se esforçado para encaixar sua rotina ao quadro limitado de servidores e ao ambiente operacional ainda carente de automação, de sistemas eletrônicos de gestão dos trabalhos de auditoria – os trabalhos são majoritariamente desenvolvidos por meio de sistema e ferramentas eletrônicas (SIPAC, Word, Excel), mas fora de um processo eletrônico. Diante deste cenário, a sobreposição e simultaneidade das tarefas têm comprometido o andamento regular de algumas destas. A prioridade continua sendo a capacitação dos auditores e a realização das auditorias (trabalhos de avaliação e consultoria).

Com o PGMQ, a AUDIN pôde melhor vislumbrar seu contexto, identificando aspectos do setor que precisam ser implementados para aprimorar a prestação de seus serviços. O Guia do PGMQ e o Plano de Ação anexado a este foram construídos para operacionalizar esses aspectos, mas acabaram burocratizando a rotina e precisam ser repensados para que se adequem à realidade do setor. Os prazos para cumprimento dos KPAs ficaram curtos e a forma de operacionalizá-los sobrecarregou a equipe com mais papéis de trabalho, que talvez possam ser condensados e automatizados.

Em sintonia com esse diagnóstico, vivenciado também por outras auditorias internas de universidades e institutos federais, o FONAI (Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental) tem realizado rodas de



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



conversas entre as chefias das AUDINS e grupos de trabalho para debater um PGMQ exequível<sup>2</sup>.

Desse modo, a AUDIN continua avaliando a qualidade de seus serviços, com formulários de feedback junto aos auditados e à equipe de auditoria, ao mesmo tempo que, para aperfeiçoar o PGMQ aprovado, participa das rodas de conversa e acompanha os grupos de trabalho do FONAI a fim de debater soluções para os desafios da aplicação do PGMQ.

## **8. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Em 2021, a esperança pelo fim da pandemia, com o avanço da campanha de vacinação, conviveu com o retrocesso de grupos negacionistas e o surgimento de novas ondas de contaminação provocadas por variantes da COVID-19. Se, de um lado, as rotinas administrativas iam se adequando ao trabalho remoto, de outro, a vida social permanecia em clima de tensão e ansiedade diante da concorrência entre notícias positivas e negativas. Por proteção, dados os ricos a que estávamos (e ainda estamos) sujeitos, os protocolos de biossegurança foram mantidos na universidade para mitigar a disseminação da doença.

No que pese o planejamento para 2021 ter pretendido ajustar-se às limitações trazidas pela pandemia, a execução das auditorias mostrou uma realidade diferente, em que os escopos das ações demandam a presença física dos auditores para avaliação. Dessa forma, os auditores concentraram suas energias em redesenhar os planejamentos das ações que assim exigiram e em capacitar-se para aprimorar suas rotinas, sobretudo, em aspectos relativos a processo eletrônico, planejamento individual de auditoria baseada em riscos, PGMQ, parecer sobre o relatório de gestão, e-AUD etc.

Outrossim, a AUDIN, que tem somente 5 anos desde sua criação, ainda convive com suas deficiências internas, sobretudo quanto à falta de pessoal e de sistemas eletrônicos para gestão do setor. Com o tempo, a equipe tem amadurecido e compreendido melhor os desafios que precisam ser enfrentados. As fraquezas e as oportunidades de melhorias do

---

<sup>2</sup> <https://fonai.org.br/noticia/787/20-roda-de-conversa-e-realizada-pela-associacao-fonai>



**GOVERNO FEDERAL  
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA  
AUDITORIA INTERNA**



setor têm sido mapeadas e discutidas entre os auditores, os quais têm se esforçado para adequar sua capacidade técnico-operacional ao contexto de fragilidade dos controles internos da instituição.

Os esforços continuarão concentrados para mitigar os aspectos que retardam os trabalhos e para explorar as oportunidades que melhorem a eficiência da unidade. A AUDIN manterá alta carga horária para capacitação, investirá tempo no estudo de sistemas informatizados para registrar seus atos e automatizar procedimentos e se empenhará para construir redes de apoio com outras unidades de auditoria, com a CGU e com o TCU.

Itabuna, 30 de março de 2022

**Mateus Cayres de Oliveira**

Chefe da Auditoria Interna

**Cleidinéa de Jesus Andrade**

Chefe da Unidade de Planejamento e  
Execução



**GOVERNO FEDERAL**  
**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA**  
**AUDITORIA INTERNA**



**ANEXO I - POSIÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2021**

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação
1	Avaliação	Setor de Almoxarifado (PROPA)	Realizar auditoria de conformidade e de aderência de processos do setor a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem sua condução.	Avaliação de Riscos	07/04/2021		350	Não concluído
2	Avaliação	Setor de Patrimônio (PROPA)	Realizar auditoria de conformidade e de aderência de processos do setor a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem sua	Avaliação de Riscos	07/04/2021		450	Não concluído
3	Avaliação	Setor de Capacitação (PROGEPE)	Realizar auditoria de conformidade e de aderência de processos do setor a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem sua	Avaliação de Riscos	14/12/2021		80	Não concluído
4	Avaliação	Auditoria Baseada em Riscos (ABR)	Avaliar os processos de controle com o objetivo de verificar se estão funcionando de acordo com os padrões estabelecidos e contribuindo para o alcance dos objetivos, bem como sensibilizar a administração no sentido de promover e induzir práticas de gestão de riscos e controles internos na universidade	Outros	30/08/2021	12/11/2021	440	Finalizado
5	Outros	Prestação de Contas 2020	Elaborar e consolidar os itens relacionados a atuação da AUDIN, que constarão no Relatório de Gestão da UFSB, referente ao exercício de 2021, ano base de 2020, nos termos da Decisão Normativa nº 187/TCU/Plenário, de 9 de setembro de 2020	Obrigações Legais	01/03/2021	12/04/2021	248	Finalizado
6	Outros	Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022, consoante a Instrução Normativa – CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018	Obrigações Legais	10/01/2021	29/10/2021	200	Finalizado
7	Outros	Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT)	Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2020, consoante a Instrução Normativa – CGU nº 9, de 9 de outubro de 2018	Obrigações Legais	04/01/2021	31/03/2021	250	Finalizado
8	Outros	Controles Internos da AUDIN	Desenvolver os controles internos da unidade de auditoria interna e normatizá-los, visando mitigar os riscos e otimizar os trabalhos desenvolvidos pelos auditores, seguindo o Plano de Ação do PGMQ da AUDIN.	Outros	04/01/2021		360	Não concluído